**Smluvní strany**

**AUDIT Jihlava, s.r.o.**

**Holíkova 3836/79, 586 01 Jihlava**

**IČ: 06994571**

**DIČ: 06994571**

**zapsána u Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 105548**

**dne 28.3.2018 zastoupená jednatelkou společnosti paní Ing. Radkou Podhorskou** (dále jen „auditor“)

a

**Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace**

**Kosovská 1122/16, 586 01 Jihlava**

**zápis v OR - ne**

**zastoupená ředitelem organizace Ing. Radovanem Necidem**

(dále jen „objednatel“)

uzavírají tuto

Smlouvu

i *r* v i *r* v , *r r* v i

o provedení prověrky účetní závěrky

podle § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

**čl. 1**

Předmět Smlouvy

1. Touto Smlouvou se auditor zavazuje pro objednatele provést prověrku účetní závěrky sestavené dle Českých účetních standardů.
2. Cílem prověrky je vyjádření názoru auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj závěr (možné závěry: nemodifikovaný závěr, závěr s výhradou, záporný závěr a odmítnutí závěru).
3. Závěr o účetní závěrce společnosti v případě, že nebude modifikován, bude mít následující znění: „Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně nezobrazuje (nebo nepodává věrný a poctivý obraz) finanční pozici (nebo finanční pozice) společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace“ k 31.12.2023 a její finanční výkonnost a peněžní toky (nebo její finanční výkonnosti a peněžních toky) za rok končící **k 31.12.2023** v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví.“
4. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená objednatelem v souladu s českými účetními předpisy **k 31.12.2023**, která se skládá z rozvahy, výkazu zisků a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace.
5. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která naše prověrka přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.
6. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi úplatu v penězích.

čl. 2  
Práva a povinnosti auditora

1. Prověrku provedeme v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.
2. Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci budeme provádět především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníku společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace“ a analytické postupy a vyhodnocovat shromážděné důkazní informace. Pokud zjistíme nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provedeme rovněž další postupy.
3. Smyslem těchto postupů je umožnit nám vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu s ISRE 2400 (revidované znění). Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co podle svého odborného úsudku s ohledem na naše poznatky o společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace“, jejím prostředí, naše znalosti mezinárodních standardů účetního výkaznictví a jejich uplatňování v daném odvětví budeme považovat za nezbytné.
4. Prověrka nepředstavuje audit účetní závěrky, a tudíž:
5. ve srovnání s auditem je zde adekvátně vyšší riziko, že případné významné

(materiální) nesprávnosti, které účetní závěrka obsahuje, nebudou odhaleny, a to přestože prověrka bude provedena náležitě a v souladu s ISRE 2400 (revidované znění).

1. ve zprávě, kterou na základě prověrky vydáme a ve které vyjádříme závěr

o účetní závěrce, bude výslovně uvedeno, že nevydáváme výrok auditora k účetní závěrce.

1. Prověrku bude provádět auditor zapsaný v Komoře auditorů, číslo oprávnění , zaměstnanec auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s.r.o., která je zapsána v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění . Auditor má právo plnit předmět smlouvy i

prostřednictvím jím určených pracovníků auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s. r.o., případně prostřednictvím dalších spolupracujících osob, je-li to v souladu s komorovými a právními předpisy.

1. Auditor a všichni jím pověření pracovníci (viz. odst. 5) jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dovědí v souvislosti s výkonem své činnosti dle této smlouvy a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo prospěchu někoho jiného.
2. Auditor je oprávněn sdílet informace o objednateli v potřebném rozsahu s případnými přizvanými experty. Auditor je povinen zavázat tyto experty mlčenlivostí.

čl. 3  
Práva a povinnosti objednatele

1. Naše prověrka bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

(a) za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu

s mezinárodními standardy účetního výkaznictví;

(b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;

1. za to, že nám bude poskytnut (budou poskytnuty):
2. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům;
3. další informace, které si od vedení pro účely prověrky vyžádáme;
4. neomezený přístup k zaměstnancům společnosti Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
5. V rámci prověrky si od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením vyžádáme písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s prověrkou poskytnuty.
6. Objednatel bude auditora informovat o všech skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data

V ■ V Z Z V , Z Z VI

zveřejnění účetní závěrky.

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi prostor pro provedení prověrky, který splňuje základní hygienické podmínky (světlo, teplo atp.) a je umístěn tak, aby nedocházelo k nežádoucímu vzájemnému vyrušování zaměstnanců obou smluvních stran.

**čl. 4**

Cena

1. Cena za prověrku je stanovena vzájemnou dohodou smluvních stran ve výši 60 000,­- Kč (slovy šedesát tisíc korun českých) bez DPH + 21 % DPH.
2. Odměna bude objednatelem uhrazena na základě faktury vystavené auditorem po ukončení prověrky při předání zprávy. Splatnost faktury byla sjednána na 14 dnů od data vystavení. Auditor je oprávněn zasílat fakturu e-mailem v PDF podobě na adresu sdělenou objednatelem.
3. V případě prodlení s úhradou zálohy nebo ceny za prověrku je auditor oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý den prodlení.
4. Auditor má nárok na úhradu prokazatelných věcných nákladů (např. cestovní náhrady, překlady).

**čl. 5**

Termín plnění

1. Auditor je povinen vyhotovit a předat objednateli zprávu o prověrce do 14 dnů po obdržení finální verze účetní závěrky a zároveň nejpozději do jednoho měsíce od poskytnutí všech potřebných informací a písemností ze strany objednatele.
2. Objednatel je povinen předat auditorovi vyžádané podklady - inventarizace zásob, inventarizace majetku, inventarizace účtů, účetní deník, návrh předvahy, účetních výkazů, přílohy k účetní závěrce, a to jakmile bude mít návrhy k dispozici. Nejpozdější datum předání je **20. 2. 2024.**
3. Auditor je povinen vyhotovit a předat objednateli zprávu o prověrce do **3.4.2024** a zároveň ne dříve než 14 dnů po obdržení finální verze účetní závěrky nebo dříve než jeden měsíc od poskytnutí všech potřebných informací a písemností ze strany objednatele.
4. Objednatel se zavazuje, že nejpozději do 14.4.2024 tuto zprávu převezme a projedná za přítomnosti statutárního a orgánu objednatele. Objednatel se zavazuje, že zpráva bude součástí Zprávy o činnosti a výsledku hospodaření za rok 2023, kterou předává k projednání svému zřizovateli.
5. Jestliže společnost předloží požadované podklady, ověřovanou účetní závěrku nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnost v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, negarantuje auditor vydání zprávy o prověrce v termínu uvedeném v čl. 5 odst. 3., aniž by to představovalo porušení této smlouvy.

**čl. 6**

Ukončení smlouvy

1. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V

O 1 V 1 Z V Z V . Z Z V 1 ■ V Z 1 V J V . ■ V Z IV

průběhu prací na prověrce účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě, a to písemně předem. V tomto případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů a dosud provedené práce.

**čl. 7**

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v informačním systému veřejné správy-Registru smluv. Účastníci se dohodli, že zákonnou povinnost dle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., v platném znění (zákon o registru smluv) splní objednatel.
2. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění ustanovení této smlouvy a stanovit další postup.
3. Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovanými písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
5. Tato smlouva se řídí českým právem a případné spory řeší příslušné české soudy.

auditor Ing. Radka Podhorská

AUDIT Jihlava, s.r.o.

objednatel Ing. Radovan Necid

Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace

Dne

Dne